CONSULTORA JIMÉNEZ ESPINOSA LTDA.
Auditores - Consultores - Contadores Públicos - Soluciones Gerenciales

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
30 DIC. 2011
OPERADOR 2
QUITO

AV. ORELLANA E2-08 Y AV. 10 DE AGOSTO EDIF. EL CID 6TO PISO OFIC. 603
TELEFAX: (593) 022-549-820 022-529-123 098-780-396
EMAIL: jimeneze@andinanet.net
QUITO – ECUADOR

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	NOTAS	DICIEMBRE 31..... 2010 USD.	2009 USD.	ENERO 1 2009 USD.
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
Fondo Disponible		1.402,69	5.928,21	400,00
Cuentas por Cobrar		1.250,17	20.125,40	0,00
Impuestos Corrientes		5.302,99	1.972,05	0,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		45.012,82	33.743,50	0,00
OTRAS ACTIVOS		7.287,42	0,00	0,00
TOTAL ACTIVOS		**60.256,09**	**61.769,16**	**400,00**
PASIVOS				
Cuentas por Pagar		5.434,77	7.853,38	0,00
Impuestos por Pagar	5	1.421,19	2.915,00	0,00
Obligaciones Financieras		4.423,70	9.572,00	0,00
Pasivos no Corrientes		8.976,00	0,00	0,00
Prestamos de Socios	6	39.238,66	38.303,66	0,00
TOTAL PASIVOS		**59.494,32**	**58.644,04**	**0,00**
PATRIMONIO	7			
Capital Social		400,00	400,00	400,00
Utilidad a Disposición de Accionistas		1.261,85	3.850,20	0,00
Resultados Acumulados por adopción NIIF		(900,08)	(1.125,08)	0,00
TOTAL PATRIMONIO		**761,77**	**3.125,12**	**400,00**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**60.256,09**	**61.769,16**	**400,00**

Dr. César Jiménez
Gerente General

Lic. Yolanda Espinoza
Contador General

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

AV. ORELLANA E2-08 Y AV. 10 DE AGOSTO EDIF. EL CID 6TO PISO OFIC. 603
TELEFAX: (593) 022-549-820 022-529-123 098-780-396
EMAIL: jimeneze@andinanet.net
QUITO – ECUADOR

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	NOTAS	2010 USD	2009 USD
INGRESOS			
Honorarios Profesionales		68.744,80	45.524,44
TOTAL INGRESOS		**68.744,80**	**45.524,44**
GASTOS			
GASTOS DE ADMINISTRACION			
Personal		33.977,99	14.300,16
Gastos Generales		23.974,17	21.439,76
Depreciación Provisión y Amortización		7.135,42	2.544,99
GASTOS FINANCIEROS		**1.447,86**	**1.200,00**
TOTAL GASTOS		**66.535,44**	**39.484,91**
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTOS		**2.209,36**	**6.039,53**
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		331,40	905,93
25% IMPUESTO A LA RENTA		616,11	1.283,40
UTILIDAD INTEGRAL DEL AÑO		**1.261,85**	**3.850,20**

Dr. César Jiménez
Gerente General

Lic. Yolanda Espinosa
Contador General

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

AV. ORELLANA E2-08 Y AV. 10 DE AGOSTO EDIF. EL CID 6TO PISO OFIC. 603
TELEFAX: (593) 022-549-820 022-529-123 098-780-396
EMAIL: jimeneze@andinanet.net
QUITO – ECUADOR

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	Capital Social	Resultados Acumulados por Adopcion de NIIF´S	Resultados Acumulados	Resultados Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 1 de enero del 2009	400,00	0,00	0,00	0,00	**400,00**
Resultado Integral del Año	0,00	(1.125,08)	3.850,19	0	2.725,11
Saldo al 31 de diciembre del 2009	**400,00**	**(1.125,08)**	**3.850,19**	**0,00**	**3.125,11**
Ajustes y Reclasificación	0,00	0,00	(3.850,19)	0,00	(3.850,19)
Resultado Integral del Año	0,00	225,00	0,00	1.261,84	1.486,84
Saldos a diciembre 31, 2010	**400,00**	**(900,08)**	**0,00**	**1.261,84**	**761,76**

Dr. César Jiménez
Gerente General

Lic. Yolanda Espinosa
Contadora General

Las notas que se acompañan son parte integrante de los Estados Financieros

AV. ORELLANA E2-08 Y AV. 10 DE AGOSTO EDIF. EL CID 6TO PISO OFIC. 603
TELEFAX: (593) 022-549-820 022-529-123 098-780-396
EMAIL: jimeneze@andinanet.net
QUITO – ECUADOR

CONSULTORA JIMENEZ ESPINOSA CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DEL EFECTIVO – METODO INDIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	NOTAS	2010 USD	2009 USD
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad Neta		1.261,85	3.850,20
Ajustes por:			
Provisiones, depreciaciones y amortizaciones		7.135,42	2.544,99
15% Participación Trabajadores		331,40	905,93
25% Impuesto a la Renta		616,11	1.283,40
Subtotal		**9.344,78**	**8.584,52**
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el Capital de Trabajo			
(Aumento) Disminución Cuentas por Cobrar		13.954,29	(18.125,40)
(Aumento) Disminución Otras Cuentas por Cobrar		(12.172,35)	(3.972,05)
(Aumento) Disminución Activos Diferidos		0,00	(1.125,08)
Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar		(1.512,78)	(905,93)
Aumento (Disminución) Impuestos por Pagar		(3.122,13)	9.484,98
Aumento (Disminución) Obligaciones no Corrientes		8.976,00	0,00
Subtotal		**6.123,03**	**(14.643,48)**
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Operación		**15.467,81**	**(6.058,96)**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
Procedimiento de Adquisiciones de:			
Inversiones en Activos Fijos		(15.780,03)	(36.288,49)
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión		**(15.780,03)**	**(36.288,49)**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENT			
Procedentes de la emisión de:			
Aporte de Socios		0,00	0,00
Obligaciones Financieras		(5.148,30)	9.572,00
Aporte Futuras Capitalizaciones		935,00	38.303,66
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Financiamier		**(4.213,30)**	**47.875,66**
Aumento Neto de Fondos o su Equivalente		**(4.525,52)**	**5.528,21**
Efectivo y sus Equivalentes al Inicio del Periodo		**5.928,21**	**400,00**
Efectivo y sus Equivalentes al Final del Periodo		**1.402,69**	**5.928,21**

Dr. César Jiménez
Gerente General

Lic. Yolanda Espinoza
Contador General

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros

AV. ORELLANA E2-08 Y AV. 10 DE AGOSTO EDIF. EL CID 6TO PISO OFIC. 603
TELEFAX: (593) 022-549-820 022-529-123 098-780-396
EMAIL: jimeneze@andinanet.net
QUITO – ECUADOR

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA

La Compañía Consultora Jiménez Espinosa Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública el 26 de junio del 2008 e inscrito en el Registro Mercantil bajo el numero 2962 del 25 de agosto del 2008. Es una entidad de derecho privado cuya finalidad es la de prestar servicios profesionales especializados en planificación, elaboración, evaluación de proyectos de desarrollo, en niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación, auditoria interna y externa e investigación, con sus servicios de apoyo en todos los campos de la contabilidad, computación y en general, todas las actividades similares e inherentes a los ámbitos profesionales anteriormente mencionados.

La compañía esta domiciliada en el Distrito Metropolitano de Quito provincia de Pichincha.

NOTA 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento

Preparación de los Estados Financieros.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2009 elaborados de acuerdo a NIIF y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2009, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados internamente por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2010.

Los estados financieros de Consultora Jimenez Espinosa Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2009 y 2008, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidades generalmente aceptadas en el Ecuador, consideradas como los principios de contabilidad previos (PCGA previos). La NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" en concordancia con la Resolución de la Superintendencia de Compañías, se determina al año 2009 como periodo de transición. Los PCGA difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Los estados financieros fueron preparados en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) las cuales requieren que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el fin de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que conforman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros como lo requiere la NIIF 1, han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2010, utilizadas de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

Base de presentación.- Los estados financieros adjuntos comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero y 31 de diciembre del 2009 (fecha de transición) y 31 de diciembre del 2010, los estados de resultado integral, de cambio en el patrimonio y de flujo de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2010, y 2009, los cuales han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y equivalente de efectivo.- Incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar.- Comprenden activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, no cotizados en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar incluyen provisiones para proteger el valor de la probable realización, la cual fue determinada en función de la valuación del activo.

Propiedad, Planta y Equipos.-

Medición en el momento del reconocimiento.- Se medirán inicialmente por su costo que comprenden su precio de adquisición más todos los costos relacionados con la ubicación del activo, su puesta en funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de mantenimiento y retiro o de rehabilitación de la ubicación del activo, mas los costos por prestamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos.

Medición posterior al reconocimiento modelo del costo.- Registra el costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas del deterioro del valor.

Método de depreciación y vida útil.- El costo o valor revaluado de propiedad planta y equipos se deprecia en línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada periodo, cualquier cambio en lo estimado se registra sobre una base prospectiva.

A continuación las vidas útiles estimadas en la depreciación de:

Activos	*Vida útil en años*
Oficina	*5*
Muebles y Enseres	*10*
Equipos Computación	*3*
Otros equipos	*10*

Retiro o venta de propiedad planta y equipo.- El cálculo de la utilidad o perdida en el retiro o venta de propiedad, planta y equipo corresponde a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros, reconocido en resultados.

La reserva de revaluación de los activos revaluados en caso de venta es transferida directamente a utilidades retenidas.

Cuentas por Pagar.- Pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, no cotizados en un mercado activo.

El valor razonable después del reconocimiento inicial, se mide al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, restando cualquier deterioro. Los gastos de intereses incluyendo los intereses implícitos, son reconocidos como costos financieros y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva. Cuando el reconocimiento de los intereses de las cuentas por pagar es inmaterial se exceptúan de este cálculo.

Impuestos.- Los gastos por este conceptos corresponden a la suma del impuesto a la renta por pagar corriente más el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrado en el periodo económico la cual difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son grabables o deducibles. El impuesto corriente registrado en el pasivo se calcula utilizando las tasas fiscales aprobados al final de cada periodo.

Impuestos Diferidos.- Se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales utilizadas para determinar la utilidad gravable. Los impuestos diferidos reconocidos en el pasivo corresponden generalmente a las diferencias temporarias imponibles y los impuestos diferidos registrados en el activo son reconocidos por causa de todas las diferencias temporarias deducibles. A medida que la compañía disponga de utilidades gravables futuras se cargará las diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales aplicables en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Se reconoce el impuesto diferido en los resultados del ejercicio por los cambios en la tasa de impuestos, normativa tributaria, reestructuración de la recuperabilidad de activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

Se debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y solo si se tiene reconocimiento legal el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal.

Impuestos corrientes y diferidos.- Serán reconocidos como ingresos o gastos, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio o cuando surjan del registro inicial de una combinación de negocios.

Provisiones.- Se reconoce cuando se tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desembolsar recursos para cancelar obligaciones que se consideran beneficios económicos.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y la incertidumbre correspondiente. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con confiabilidad.

Reconocimiento de Ingresos.- Se reconocen los ingresos por contratos de servicios en la medida en que se incurran en los trabajos de prestación de servicios y gastos directos.

Costos y Gastos.- Se registran al costo histórico y son reconocidos a medida que son incurridos, independientemente a la fecha que se haya realizado el pago y se registra en el periodo más cercano

NOTA 3.- ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

El 4 de Septiembre del 2006, mediante registro oficial Nro. 348, se publicó la Resolución N. 06.Q.ICI. 003 emitida por la Superintendencia de Compañías en la cual resolvió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera que entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del año 2009.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010, emitido el 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías determina el cronograma de aplicación obligatoria de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de este organismo. A partir del 1 de enero del 2010, la compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF.

Consultora Jimenez Espinosa Cía. Ltda., definió como periodo de transición a las NIIF, el año 2009, determinándose como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2009.

La aplicación de las NIIF, comprende:

- *Cambio en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.*

- *Incorporación de un nuevo estado financiero, "Estado de Resultado Integral"*

- *Incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.*

De acuerdo a la NIIF 1, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y excepciones operativas en la aplicación retroactiva de las NIIF, para la preparación de los estados financieros.

Conciliación entre NIIF y Principios de Contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

A continuación se indica la cuantificación del impacto de la transición a NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de Consultora Jimenez Espinosa Cía. Ltda.

Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2009

	Diciembre 31 2009	*Enero 1 2009*
Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores Informado previamente.	*4.250,20*	*400,00*
Ajustes por la conversión a NIIF:		
Ajustes por Gastos de Constitución	*(1.125,08)*	*0,00*
Patrimonio de acuerdo a NIIF	*3.125,12*	*400,00*

Explicación de los ajustes por conversión a NIIF:

Conciliación del Resultado Integral por el año terminado el 31 de diciembre del 2009

	Año 2009
Resultados de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente.	*3.850,20*
Ajustes por la conversión a NIIF:	
Ajustes por Gastos de Constitución	*(1.125,08)*
Resultado Integral de acuerdo a NIIF	*2.725,12*

Ajustes significativos en el estado de flujo de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2009.

El estado de flujo de efectivo según las NIIF y el presentado según los PCGA anteriores, no existe diferencias significativas que reportar.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS.

En la Nota 2, se describen la aplicación de las políticas contables de la empresa, la administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los valores registrados en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes, las cuales diferir de los resultados reales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Las estimaciones y juicios contables críticos que la compañía ha utilizado en el proceso contable se describen a continuación.

Deterioro de activos.

El valor de los activos para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro es analizado a la fecha de cierre de cada periodo o en aquella fecha que se considera necesario. En el caso de existir deterioro se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Los activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Para determinar si los activos han sufrido deterioro, implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo, lo cual requiere determinar los flujos de efectivos que surgen de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente, si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros, se contabiliza la correspondiente provisión por la diferencia producto del deterioro con cargo a resultados del ejercicio.

Son revertidas las pérdidas por deterioro de un activo en periodos anteriores cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo y como contrapartida a resultados con el límite del valor en libros que hubiera tenido de no haberse reconocido la perdida por deterioro.

Vida útil de Inmuebles, mobiliario y equipo

Al final de cada periodo, la empresa revisa la vida útil estimada de inmuebles, mobiliario y equipo. La administración ha determinado que la vida útil de edificios, vehículos y equipos no deben ser modificados.

NOTA 5.- IMPUESTOS POR PAGAR.

Un resumen de impuestos por pagar es como sigue:

	Diciembre 31,,,,,,,		Enero 1,
	2010	2009	2009
25% Impuesto a la Renta	*616,11*	*1.283,40*	*0*
IVA por Pagar	*485,41*	*999,66*	*0*
Retención Fuente por Pagar	*319,67*	*631,84*	*0*
TOTAL	**1.421,19**	**2.915,00**	**0,00**

NOTA 6.- PRESTAMOS DE SOCIOS

Valores entregados por los socios para el futuro pago o la suscripción de participación de la entidad

NOTA 7.- PATRIMONIO

Capital.- El capital social autorizado consiste en 400 participaciones de USD 1,00 valor nominal otorgando derecho a los dividendos.

Resultados acumulados por adopción de NIIF.- Al 31 de diciembre del 2009, se reconocieron ajustes en utilidades retenidas de USD. 1.125,08, resultante de la adopción por primera vez de las NIIF

NOTA 8.- EVENTOS POSTERIORES

Entre diciembre 31 del 2010 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 30 de abril del 2011 (fecha de culminación de la auditoria) no han existido eventos importantes que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros.

NOTA 9.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2010 han sido aprobados por la gerencia de la compañía y serán presentados a los socios para su aprobación. Según comentario de la gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.